



الرقم: م/ع/د/ 2017/91
تاريخ: 30 آذار/ 2017

السادة / بورصة عمان المحترمين
فاكس رقم (5664071)

الموضوع :- نسخة التقرير السنوي لعام 2016 والبيانات المالية النهائية كما هي بتاريخ 2016/12/31.

تحية طيبة وبعد ،،،

يرجى التفضل باستلام نسخة التقرير السنوي لعام 2016 والبيانات المالية الختامية لنهاية 2016/12/31 لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام .

الدكتور حسام الدين الرفاعي
نائب المدير العام



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣٠ آذار ٢٠١٧
الرقم التسلسلي: ١٧٠٩
رقم الملف: ٤١٠٢٧
الجهة المختصة: المدير العام

نسخه الى :-
• ملف الصادر العام

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

٣ - ٢	- تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٤	- بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٥	- بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٧	- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١٨ - ٨	- إيضاحات حول البيانات المالية



Grant Thornton

An instinct for growth™

المهنيون العرب

اعضاء في جرانث ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٦ ٥١٥١ ١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

تقرير مدققى الحسابات المستقلين

السادة مساهمي

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الراي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وكلاء من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

اساس الراي

لقد تم تدقيقاً للبيانات المالية المرفقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وإن حدود مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في الفقرة الخاصة بمسؤولية المدقق من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق البيانات المالية في المملكة الأردنية الهاشمية، وقد تم إلزامنا بهذه المتطلبات وبمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

فقرة تأكيدية

كما هو مبين في البيانات المالية المرفقة فقد بلغت خسائر الشركة المتراكمة كما في نهاية عام ٢٠١٦ ما نسبته (١٠٩) % من رأسمالها، مما يتطلب منها الإلتزام بأحكام المادة (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني. علماً بأنه تم تسديد كامل رصيد التسهيلات الإئتمانية المستحقة على الشركة والبالغ رصيدها (٣) مليون دينار تقريباً من قبل المساهم الرئيسي في الشركة خلال الفترة اللاحقة.

أمر التدقيق الرئيسية

أمر التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي في تقديرنا المهني ذات أهمية جوهرية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية وتكوين رأينا حولها، دون إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. هذا ولم يتبين لنا أية أمور تدقيق مهمة يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول البيانات المالية للسنة الحالية.

المعلومات الأخرى

المعلومات الأخرى هي تلك المعلومات التي يتضمنها التقرير السنوي للشركة بخلاف البيانات المالية وتقريرنا حولها. أن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن صحة هذه المعلومات، وإن رأينا حول البيانات المالية للشركة لا يشمل هذه المعلومات ولا يتضمن أي شكل من أشكال التأكيد بخصوصها، حيث تقتصر مسؤوليتنا على قراءة هذه المعلومات لتحديد فيما إذا كانت تتضمن أية أخطاء جوهرية أو إذا كانت تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية للشركة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق، وإذا تبين لنا نتيجة قيامنا بعملنا وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات فإنه يجب علينا الإشارة إلى ذلك في تقريرنا حول البيانات المالية للشركة. هذا ولم يتبين لنا أية أمور جوهرية تتعلق بالمعلومات الأخرى يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول البيانات المالية للسنة الحالية.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية

إن إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. وكجزء من مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد البيانات المالية، فإنه يجب عليه تقييم مدى قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح في البيانات المالية، إن لزم، عن كافة الأمور المتعلقة بالإستمرارية بما في ذلك أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم يكن هناك نية لدى مجلس الإدارة بتصفية الشركة أو وقف عملياتها أو لم يكن لديه خيار منطقي آخر بخلاف ذلك.

مسؤولية مدقق الحسابات

تهدف إجراءات التدقيق التي نقوم بها إلى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف إلى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول البيانات المالية، وبالرغم من أن درجة القناعة التي نحصل عليها نتيجة إجراءات التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية هي درجة مرتفعة من القناعة، إلا أنها لا تشكل ضماناً لاكتشاف كافة الأخطاء الجوهرية في حال وجودها.

قد تنتج الأخطاء في البيانات المالية بسبب الخطأ أو الإحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية لمستخدمي البيانات المالية.

نعتمد عند قيامنا بإجراءات التدقيق على تقديرنا وشكنا المهني خلال مراحل التدقيق المختلفة، وتشمل إجراءاتنا ما يلي:

- تقييم المخاطر المتعلقة بوجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، ونقوم بمراجعة تلك المخاطر خلال تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات التدقيق وحصولنا على أدلة التدقيق اللازمة لإبداء رأينا حول البيانات المالية، منوهين أن مخاطر عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال هي أكبر من تلك المخاطر الناتجة عن الأخطاء غير المقصودة لما يتضمنه الإحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف أو تحريف أو تجاوز لأنظمة الضبط والرقابة الداخلية.
- تقييم أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المطبقة في الشركة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وليس بهدف إبداء رأياً منفصلاً حول مدى فعالية هذه الأنظمة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة وتقييم مدى معقولية تقديرات الإدارة بما في ذلك كفاية الإفصاحات الخاصة بها.
- تقييم مدى ملاءمة أساس الإستمرارية المحاسبي المستخدم من قبل إدارة الشركة وتحديد مدى وجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول إستمرارية الشركة وذلك إستناداً إلى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول إستمرارية الشركة، فإنه يجب علينا الإشارة في تقريرنا حول البيانات المالية إلى إفصاحات الإدارة الخاصة بذلك، وإذا لم تتضمن البيانات المالية الإفصاحات الكافية، فإنه يجب علينا تعديل تقريرنا حول البيانات المالية بما يفيد عدم كفاية الإفصاحات.
- تقييم محتوى وطريقة عرض البيانات المالية والإفصاحات الخاصة بها، وتحديد فيما إذا كانت هذه البيانات تعكس العمليات الأساسية للشركة والأحداث الخاصة بها بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالشركات والأنشطة التجارية التي تتضمنها البيانات المالية حيث أن الإشراف على تدقيق البيانات المالية وإبداء الرأي حولها هو من مسؤوليتنا وحدنا.
- إبلاغ إدارة الشركة بنطاق وتوقيت عملية التدقيق بالإضافة إلى نتائج التدقيق الهامة والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية التي نلمسها في أنظمة الضبط والرقابة الداخلية خلال عملية التدقيق.
- إبلاغ إدارة الشركة بالتزامنا بقواعد السلوك المهني الخاصة بالإستقلالية وبكافة الأمور التي من شأنها التأثير على إستقلاليتنا والإجراءات الوقائية المتخذة من قبلنا في هذا الخصوص.
- إبلاغ إدارة الشركة بأمور التدقيق الهامة الخاصة بالسنة الحالية والإفصاح عن تلك الأمور بتقريرنا حول البيانات المالية، ما لم يكن هناك أية قوانين أو تشريعات لا تجيز قيامنا بذلك أو إذا كانت الأضرار من عملية الإفصاح تفوق المنافع المتوقعة نتيجة ذلك.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحقق الشركة ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٠٣٩,٥٤٢	٤,٢٧٩,٨١١	٣	ممتلكات ومعدات وآلات
١,١١٠,٢٩٣	٦٧٤,٩٢٩	٤	استثمار في شركة زميلة
١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠	٥	دفعات على حساب استثمار في شركة زميلة
١١٥,٤٥٨	١١٥,٤٥٨	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦,٦٠٨,٢٩٣	٦,٤١٣,١٩٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٥٥,٤٧١	١٦٢,٨٦٩	٧	البضاعة
٢٤٦,٨٣٨	١٩٢,٥٨٧	٨	أرصدة مدينة أخرى
٢١٣,٦٠٣	٥٩,٨١٠	١٠	ذمم مدينة
٧٩	٥٦٢		النقد وما في حكمه
٧١٥,٩٩١	٤١٥,٨٢٨		مجموع الموجودات المتداولة
٧,٣٢٤,٢٨٤	٦,٨٢٩,٠٢٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		١١	حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١,١٣٨,١٠٥	١,١٣٨,١٠٥		احتياطي إجباري
١١٥,٤٥٧	١١٥,٤٥٧		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٤,٠٤٠,٥٣٠)	(٥,٤٥٣,٥١٩)		خسائر متراكمة
٢,٢١٣,٠٣٢	٨٠٠,٠٤٣		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
٢,٣٣٧,٠٧٠	-		المطلوبات غير المتداولة
١٩٩,٩٨٤	١٥٨,٥٨٤		تسهيلات ائتمانية تستحق بعد أكثر من عام
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		شيكات آجلة طويلة الأجل
٢,٦٨٧,٠٥٤	٣٠٨,٥٨٤		دفعات على حساب زيادة رأس المال
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٦٨,٣١١	٣,٠٣٢,٢٥٠	١٢	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
٦٣٩,٦١٤	٨٢٥,٢٣٨		ذمم دائنة وشيكات آجلة
٢٠٩,٣٢٦	٢٠٨,٩٦١		أمانات مساهمين
٤٠٣,٢٦٨	٣٧٨,٩٢٢	١٣	أرصدة دائنة أخرى
٥٠٣,٦٧٩	١,٢٧٥,٠٢٨	٩	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٢,٤٢٤,١٩٨	٥,٧٢٠,٣٩٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,١١١,٢٥٢	٦,٠٢٨,٩٨٣		مجموع المطلوبات
٧,٣٢٤,٢٨٤	٦,٨٢٩,٠٢٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٣٣٣,٨٢٥	٤٢٤,٩١٠	٢١	المبيعات
(٧٤٥,٥٣٥)	(٧٥٧,٧٠٥)	١٤	كلفة المبيعات
(٤١١,٧١٠)	(٣٣٢,٧٩٥)		مجمّل الخسارة
(٤٧٣,٧٥٩)	(٤٣٥,٣٦٤)	٤	حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة
(١٠٧,٦٥٦)	(٨٤,١٠٥)	١٦	مصاريف بيع وتسويق
(٢١٥,٧٤٢)	(٢٧٩,٦٨٧)	١٧	مصاريف إدارية
(١٤٥,١٥١)	(١٣٥,٨٣٧)		مصاريف تمويل
-	(٨٩,٤٩٧)	٧	مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة
-	(٥٠,٠٠٠)		مخصص قضايا
-	(٥٤,٢٥١)	٨	مخصص مقابل أوامر شراء
-	(٣٤,٢٩٦)	١٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٧٥,٢٩٢	٨٢,٨٤٣	١٨	صافي إيرادات أخرى
(١,٢٧٨,٧٢٦)	(١,٤١٢,٩٨٩)		الخسارة والدخل الشامل للسنة
(٠,٢٥٦)	(٠,٢٨٢)	١٩	حصة السهم الاساسية والمخفضة من خسارة السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

صافي حقوق الملكية	خسائر مترجمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	الاحتياطات		علاقة إصدار	رأس المال المدفوع	
			الإختياري	الإجباري			
٢,٢١٣,٠٣٢	(٤,٠٤٠,٥٣٠)	١١٥,٤٥٧	-	١,١٣٨,١٠٥	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
(١,٤١٢,٩٨٩)	(١,٤١٢,٩٨٩)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨٠٠,٠٤٣	(٥,٤٥٣,٥١٩)	١١٥,٤٥٧	-	١,١٣٨,١٠٥	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
٣,٤٩١,٧٥٨	(٣,٧٦٣,٧٩٣)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
-	١,٠٠١,٩٨٩	-	(٧٠١,٩٨٩)	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	إطفاء خسائر
(١,٢٧٨,٧٢٦)	(١,٢٧٨,٧٢٦)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٢١٣,٠٣٢	(٤,٠٤٠,٥٣٠)	١١٥,٤٥٧	-	١,١٣٨,١٠٥	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

٣٣ "إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	
(١,٢٧٨,٧٢٦)	(١,٤١٢,٩٨٩)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٢٦,٤٣٣	٩٣,٩١٥	خسارة السنة
٤٧٣,٧٥٩	٤٣٥,٣٦٤	استهلاكات
-	٨٩,٤٩٧	حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة
-	٥٤,٢٥١	مخصص بضاعة راكدة وبطينة الحركة
-	٣٤,٢٩٦	مخصص مقابل أوامر شراء
-	٥٠,٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		مخصص قضايا
٣٥,٤٦٣	١١٩,٤٩٧	التغير في راس المال العامل
(٤٧,٩٤٩)	٣,١٠٥	ذمم مدينة
٩٩,٠٢٥	-	بضاعة
١٨٩,١٦٣	٨٧,٣٦٤	أرصدة مدينة أخرى
٧٣,١٧٤	(١٧,٤٨٦)	ذمم دائنة وشيكات آجلة
(٣٢٩,٦٥٨)	(٤٦٣,١٨٦)	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
(٢٢٢,٩١٨)	(٣٣٤,١٨٤)	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		ممتلكات ومعدات وآلات
(٥٠,٣٢٠)	٢٦,٨٦٩	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٤,٥٦٦)	(٣٦٥)	تسهيلات ائتمانية
٦٠٧,٣٤٨	٧٧١,٣٤٩	أمانات مساهمين
٥٥٢,٤٦٢	٧٩٧,٨٥٣	ذمم جهات ذات علاقة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١١٤)	٤٨٣	التغير في النقد وما في حكمه
١٩٣	٧٩	النقد وما حكمه في بداية السنة
٧٩	٥٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت تحت رقم (١٨٥) بتاريخ ١٩٨٣/٧/٥. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها صناعة الكبسولات الجيلاتينية الصلبة.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن

تم إقرار البيانات المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٧، وتتطلب هذه البيانات المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير الجديدة والمعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيقها :

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)	الرفع على أسس الأسهم (تعديلات)	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)	الإيرادات من العقود مع العملاء	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)	الإيجارات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٩

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني وهناجر	٢-٤%
آلات وماكينات	٥-١٠%
وسائط نقل	١٥%
أثاث وعدد وأدوات	١٠-٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات والآلات.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الإنتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

الاستثمار في الشركة الزميلة

يظهر الاستثمار في الشركة الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. يظهر الاستثمار بموجب طريقة حقوق الملكية بالكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

البضاعة وقطع الغيار والمواد الأولية

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

يتم تسعير المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافا إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقا بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم اثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف التمويل

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الممنوحة للشركة في بيان الدخل خلال السنة التي إستحققت فيها.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣. ممتلكات ومعدات وآلات

المجموع	مشروع توسعة المصنع	اثاث وعدد أدوات	وسقط نقل	آلات ومكينات	مباني وهنجر	أراضي	التكلفة
٨,٤٧٤,٠٩٦	٢,٩٢٨,٥٩٢	٢٣٥,٩٣٨	٩٦,٥٨٢	٣,٦٧٣,٧٨٥	١,٢١٦,٧٢٣	٣٢٢,٤٧٦	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
٣٣٤,١٨٤	٣٣٤,١٨٤	-	-	-	-	-	إضافات
٨,٨٠٨,٢٨٠	٣,٢٦٢,٧٧٦	٢٣٥,٩٣٨	٩٦,٥٨٢	٣,٦٧٣,٧٨٥	١,٢١٦,٧٢٣	٣٢٢,٤٧٦	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
٤,٤٣٤,٥٥٤	-	٢٣٢,٧٣٩	٨٩,٢٥٣	٣,٥٨١,٧٩٤	٥٣٠,٧٦٨	-	الاستهلاك المتراكم:
٩٣,٩١٥	-	٣٢٠	١,٩٥٠	٦٦,١١٣	٢٥,٥٣٢	-	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
٤,٥٢٨,٤٦٩	-	٢٣٣,٠٥٩	٩١,٢٠٣	٣,٦٤٧,٩٠٧	٥٥٦,٣٠٠	-	استهلاك السنة
٤,٢٧٩,٨١١	٣,٢٦٢,٧٧٦	٢,٨٧٩	٥,٣٧٩	٢٥,٨٧٨	٦٦٠,٤٢٣	٣٢٢,٤٧٦	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
٨,٢٥١,١٧٨	٢,٧٠٥,٦٧٤	٢٣٥,٩٣٨	٩٦,٥٨٢	٣,٦٧٣,٧٨٥	١,٢١٦,٧٢٣	٣٢٢,٤٧٦	التكلفة
٢٢٢,٩١٨	٢٢٢,٩١٨	-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
٨,٤٧٤,٠٩٦	٢,٩٢٨,٥٩٢	٢٣٥,٩٣٨	٩٦,٥٨٢	٣,٦٧٣,٧٨٥	١,٢١٦,٧٢٣	٣٢٢,٤٧٦	إضافات
٨,٤٧٤,٠٩٦	٢,٩٢٨,٥٩٢	٢٣٥,٩٣٨	٩٦,٥٨٢	٣,٦٧٣,٧٨٥	١,٢١٦,٧٢٣	٣٢٢,٤٧٦	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
٤,٣٠٨,١٢١	-	٢٣٢,٣٢٩	٨٧,٢٠٣	٣,٤٨٣,٢٥٤	٥٠٥,٢٣٥	-	الاستهلاك المتراكم:
١٢٦,٤٣٣	-	٤١٠	١,٩٥٠	٩٨,٥٤٠	٢٥,٥٣٢	-	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
٤,٤٣٤,٥٥٤	-	٢٣٢,٧٣٩	٨٩,٢٥٣	٣,٥٨١,٧٩٤	٥٣٠,٧٦٨	-	استهلاك السنة
٤,٠٣٩,٥٤٢	٢,٩٢٨,٥٩٢	٣,١٩٩	٧,٣٢٩	٩١,٩٩١	٩٨٥,٩٥٢	٣٢٢,٤٧٦	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

- تم منح الشركة التسهيلات الائتمانية مقابل رهن أراضي ومباني الشركة.

- يتم إستهلاك الآلات والمكانن حسب الطاقة الإنتاجية المستغلة، على أن لا تقل نسبة الاستهلاك عن ٥٠ % من النسبة المحددة وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

- أن الكلفة التقديرية المتبقية لإتمام مشروع توسعة المصنع تبلغ (١,٤٨٠,٩٠٢) دينار، ويتوقع الإنتهاء من المشروع في عام ٢٠١٧.

٤. استثمار في شركة زميلة

يلخص الجدول أدناه بعض المعلومات المتعلقة بالشركة الزميلة:

إسم الشركة	النشاط	نسبة الملكية	الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	خسارة للسنة
الشرق الأوسط للصناعات الدوائية م.ع.م	صناعة الأدوية	١٢,٤٨٥ %	١٦,٥٩٥,٢٧٨	١٩,١٦٢,١٨٢	٢,٠٧٣,٠٣٧	(٣,٤٨٧,٠٩٦)

فيما يلي ملخص الحركات التي تمت على قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة:

إسم الشركة	الرصيد في بداية السنة	الحصة من الخسائر	الرصيد في نهاية السنة	القيمة السوقية
الشرق الأوسط للصناعات الدوائية م.ع.م	١,١١٠,٢٩٣	(٤٣٥,٣٦٤)	٦٧٤,٩٢٩	١,١٢١,٣١٧

٥. دفعات على حساب استثمار في شركة زميلة

يمثل هذا البند ما تم دفعه على حساب زيادة رأس مال شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية المساهمة العامة.

٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يمثل هذا البند استثمار الشركة في حصص أسهم الشركة العربية لصناعة المضادات الحيوية المسجلة في جمهورية العراق.

٧. البضاعة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٦,١٠٦	٣٢,١٧١	مواد أولية وتعبئة وتغليف
١٢٣,٦٣٣	١١٠,٥٢٦	بضاعة تحت التصنيع
٨٥,٧٣٢	١٠٩,٦٦٩	بضاعة جاهزة
-	(٨٩,٤٩٧)	مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة
٢٥٥,٤٧١	١٦٢,٨٦٩	

فيما يلي تفاصيل الحركة التي تمت على مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
-	-	رصيد أول المدة
-	٨٩,٤٩٧	إضافات
-	٨٩,٤٩٧	

٨. أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦١,٤٦٧	٦٩,٤٢٩	دفعات لشراء مواد خام
٤٣,٩٠٨	٤٧,٣٨٤	أمانات ضريبة مبيعات
٤٤,٠٢١	٤٩,٢٦١	قطع غيار
٤٤,٨٣٥	٤١,١٢٠	تأمينات مستردة
٥٢,١٤٨	٣٩,٦٣٥	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٥٩	٩	أخرى
-	(٥٤,٢٥١)	مخصص مقابل أوامر شراء
٢٤٦,٨٣٨	١٩٢,٥٨٧	

٩. التعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يبين الجدول التالي التعاملات التي قامت بها الشركة مع الجهات ذات العلاقة خلال عام ٢٠١٦:

الرصيد القديم	طبيعة التعامل	حجم التعامل	طبيعة العلاقة	اسم الجهة
٨٣,١٢٨	تجاري	٦٨,٨٢٦	شركة زميلة	الشرق الأوسط للصناعات الدوائية م.ع.م
١٤٩,٢٠٣	تمويلي	٣٦,٦٥٠	رئيس مجلس إدارة	السيد مازن طنطش
٦٧٢,١٨٤	تجاري	٩٢٧,٣٨٧	شركة زميلة	مجموعة طنطش للاستثمار
٣٢٥,٦٧٩	تمويلي	١٤٥,٧٧٩	مساهم رئيسي	حمزة طنطش
١٦,٤٨٠	تجاري	١٦,٤٠٢	شركة زميلة	شركة طنطش للسباحة والسفر
١١,٩٩٧	تجاري	١١,٩٩٧	شركة زميلة	شركة الموقف للخدمات التجارية
٨,٧٢١	تجاري	٨,٧٢١	شركة زميلة	شركة الإستثمار المثالي
٧,٠٦٨	تجاري	٧,٠٦٨	شركة زميلة	شركة إستثمار للخدمات المالية
٥٥٨	تجاري	٥٥٨	شركة زميلة	ألفا للنقل السياحي
١,٢٧٥,٠٢٨				

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا (٧٤,٥٩٩) دينار و (٩٨,٨٨٨) دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على التوالي.

١٠. ذمم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٠٤,٣٨٧	٣٥٠,٥٩٤	ذمم مدينة
(٢٩٠,٧٨٤)	(٢٩٠,٧٨٤)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢١٣,٦٠٣	٥٩,٨١٠	

يبين الجدول التالي أعمار الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٤٤,٧٩٥	٤٢,٢١٥	ذمم مستحقة لفترة نقل عن عام
٦٨,٨٠٨	١٧,٥٩٥	ذمم مستحقة لفترة تزيد عن عام
٢١٣,٦٠٣	٥٩,٨١٠	

١١. حقوق الملكية

رأس المال
يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (٥) مليون دينار أردني مقسم إلى (٥) مليون سهم بقيمة إسمية مقدارها دينار أردني واحد لكل سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

احتياطي إجباري
تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٢. تسهيلات إنتمانية

القيمة المعادلة بالدينار		تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة	العملة	نوع التسهيلات
الرصيد القائم	سقف التسهيلات				
٢,٨١٤,٠٢٩	٢,٨٦١,٧٢٥	٢٠١٧	٢,٥% + ليبور	دولار	قرض متناقص
١٠٣,٥٧٠	١٠٠,٠٠٠	٢٠١٧	٩%	دينار	جاري مدين
١١٤,٦٥١	٧٣,٤١٤	٢٠١٧	٥,٥%	دولار	جاري مدين
٣,٠٣٢,٢٥٠	٣,٠٣٥,١٣٩				

- تتضمن التسهيلات الممنوحة للشركة أعلاه قرض لتمويل مشروع توسعة المصنع وشراء مواد خام.
- تم منح التسهيلات الإنتمانية أعلاه مقابل رهن أراضي ومباني الشركة.

١٣. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٣٢,٤٠١	٢١٣,٧٠٢	مصاريف مستحقة
٤١,٩٧٨	٤٥,٧٤٨	أمانات ضريبة الدخل
١١,٣٦٣	٥٣,٦٨٨	أمانات الضمان الإجتماعي
-	٥٠,٠٠٠	مخصص قضايا
١١,٥٨٢	١١,٥٨٢	مخصص إجازات موظفين
٣,٠٧٢	٣,٠٧٢	مخصص ضريبة الدخل
٢,٨٧٢	١,١٣٠	متفرقة
٤٠٣,٢٦٨	٣٧٨,٩٢٢	

١٤. كلفة المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٥٠,٢٠٩	٢٢٢,٩٨٦	مواد أولية وتعبئة مستخدمة في الإنتاج
٦٣٦,٢٧٥	٥٤٥,٥٤٩	مصاريف صناعية (إيضاح ١٥)
٩٠,٩٥٣	١٢٣,٦٣٣	بضاعة تحت التصنيع أول المدة
(١٢٣,٦٣٣)	(١١٠,٥٢٦)	بضاعة تحت التصنيع آخر المدة
٧٥٣,٨٠٤	٧٨١,٦٤٢	كلفة البضاعة المصنعة خلال السنة
٧٧,٤٦٣	٨٥,٧٣٢	بضاعة جاهزة أول المدة
(٨٥,٧٣٢)	(١٠٩,٦٦٩)	بضاعة جاهزة آخر المدة
٧٤٥,٥٣٥	٧٥٧,٧٠٥	كلفة البضاعة المباعة خلال السنة

١٥. مصاريف صناعية

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣١٤,٥٢٢	٢٣١,٢٦٧	رواتب وأجور وملحقاتها
١٣٦,٥٠٣	١٦٢,٤٠٣	كهرباء ومياه ومحروقات
١٢١,٠٥٤	٩٠,٠١٥	استهلاكات
١٥,١٨٢	١٨,١٠٥	مواصلات وتنقلات
٢١,٨١٨	١٥,١٢٥	صيانة وقطع غيار
٩,٦٢٧	١٢,١٩٧	وجبات طعام
٤,٩٤٥	٦,٩٦٩	أجور تعقيم
٥١٧	٣,٤٦٩	تأمين
٣,٢٥٥	٢,٤٦٤	مواد مستهلكة
١,٨٣٧	١,٢٠٥	مصاريف سيارات
٢,٩٧٤	٣٦٩	قرطاسية وسلنדרات طباعة
٤,٠٤١	١,٩٦١	متنوعة
<u>٦٣٦,٢٧٥</u>	<u>٥٤٥,٥٤٩</u>	

١٦. مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٩,٩٨٤	٢٨,٩٦٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٥,٣٩٩	٣٨,٧٣٢	أجور شحن مبيعات
-	٦,٥٤٢	عمولات مبيعات
١,٦٦٦	٤,١٤٤	تأمين مبيعات
٢٨,٢٣٤	٣,٧٨٧	عمولات بنكية
١,٤٩٢	١,١٣٧	بريد وطوابع ورسوم
٨٨١	٧٩٤	متنوعة
<u>١٠٧,٦٥٦</u>	<u>٨٤,١٠٥</u>	

١٧. مصاريف إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦٧,٩٢٣	١٥١,٨٥٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٩,٣٠٥	٣٢,٢٨٧	أتعاب مهنية
٢١,٧٣٥	٢٤,٧٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٣,٤٥٩	١١,٧٧٣	رسوم واشترابات
٤١,٦١٤	٧,٠٥٤	غرامات عطاءات وضمن اجتماعي
٥,٢٤٥	٦,٨٢٧	رسوم قضايا
٩,٢٨٤	٥,٦١٤	بريد وهاتف
٥,٣٧٩	٣,٩٠٠	استهلاكات
٢,٣٩٨	٢,٣٢٤	قرطاسية ومطبوعات
٢,٠٠٢	٢,٢٧٣	صيانة
١,٥٥٢	٩٢٦	إعلانات
٩٠٤	٩٢٢	ضيافة
٥٧١	٦٢٨	مصاريف سيارات
١٤,٣٧١	٢٨,٦٠٣	متنوعة
<u>٢١٥,٧٤٢</u>	<u>٢٧٩,٦٨٧</u>	

١٨ . صافي إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦٥,١٥٦	٤٣,٧٥٥	فوائد دائنة
١٠,١٣٦	٣٩,٠٨٨	متنوعة
٧٥,٢٩٢	٨٢,٨٤٣	

١٩ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
(١,٢٧٨,٧٢٦)	(١,٤١٢,٩٨٩)	خسارة السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
(٠,٢٥٦)	(٠,٢٨٢)	

٢٠ . الإلتزامات المحتملة

- يوجد على الشركة كما في تاريخ البيانات المالية إلتزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بلغت (٦,٠٣٥) دينار .
- تظهر الشركة كمدعي عليها في عدة قضايا مجموعها (٢١٨) ألف دينار تقريباً كما في تاريخ البيانات المالية المرفقة.

٢١ . القطاع التشغيلي

تمارس الشركة نشاط تشغيلي واحد يتمثل في تصنيع الكبسولات الجيلاتينية الصلبة، وتقوم ببيع منتوجاتها داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية، وذلك كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٨٣,٦٤٣	٩٠,٠٩٤	المبيعات المحلية
٢٥٠,١٨٢	٣٣٤,٨١٦	المبيعات الخارجية
٣٣٣,٨٢٥	٤٢٤,٩١٠	

٢٢ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٦ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٢٣. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة والشيكات الآجلة وأمانات المساهمين.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٢٠١٦			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	-	١١٥,٤٥٨	١١٥,٤٥٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل			
٢٠١٥			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	-	١١٥,٤٥٨	١١٥,٤٥٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل			

تعكس القيمة المبيّنة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه (١٩٠,٩٤٨) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠١٦ مقابل (١٩٠,٩٤٨) دينار كما في نهاية عام ٢٠١٥.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتوزيع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

ويخصص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصوصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٣,٠٣٢,٢٥٠	-	٣,٠٣٢,٢٥٠
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٨٢٥,٢٣٨	١٥٨,٥٨٤	٩٨٣,٨٢٢
أمانات مساهمين	٢٠٨,٩٦١	-	٢٠٨,٩٦١
أرصدة دائنة أخرى	٣٧٨,٩٢٢	-	٣٧٨,٩٢٢
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٢٧٥,٠٢٨	-	١,٢٧٥,٠٢٨
	٥,٧٢٠,٣٩٩	٣٠٨,٥٨٤	٦,٠٢٨,٩٨٣

٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٦٦٨,٣١١	٢,٣٣٧,٠٧٠	٣,٠٠٥,٣٨١
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٦٣٩,٦١٤	١٩٩,٩٨٤	٨٣٩,٥٩٨
أمانات مساهمين	٢٠٩,٣٢٦	-	٢٠٩,٣٢٦
أرصدة دائنة أخرى	٤٠٣,٢٦٨	-	٤٠٣,٢٦٨
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٥٠٣,٦٧٩	-	٥٠٣,٦٧٩
	٢,٤٢٤,١٩٨	٢,٦٨٧,٠٥٤	٥,١١١,٢٥٢

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

٢٤ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.

٢٥ . إستمرارية الشركة

تضمنت الخطة المقترحة من قبل مجلس إدارة الشركة الإجراءات اللازمة لضمان إستمراريتها وقدرتها على سداد التزاماتها والتمثلة بزيادة رأس المال، كذلك تم تسديد ديونية الشركة لدى البنوك بداية عام ٢٠١٧ مما يخفف العبئ المالي المترتب على الشركة، كذلك تم الاتفاق مع المقاول من الإنتهاء من جميع الأعمال المطلوبة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٧ وقيام الفريق الفني للشركة الموردة للماكينات الجديدة بعملية التشغيل، وكذلك العمل على فتح أسواق جديدة والتعامل مع وكلاء جدد في الأسواق القائمة حالياً.